

**COMUNE DI CAORLE**

*Provincia di Venezia*

***Relazione dell'organo di revisione  
sullo schema di rendiconto per  
l'esercizio finanziario 2011***

**L'organo di revisione**

***Dott. Giovanni Striuli***

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

### INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giovanni Striuli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 29.09.09;

- ◆ ricevuta in data 16.03.12 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 15.03.12, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti atti disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n.62 del 26.09.2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;

- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 26.07.01;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2011.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 26.09.2011, con delibera n. 62;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## ***Gestione Finanziaria***

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 4.440 reversali e n. 4.370 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento e al conseguente rilascio di delegazioni di pagamento a garanzia;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio di Venezia, reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			4.406.660,80
Riscossioni	8.955.781,53	20.475.838,09	29.431.619,62
Pagamenti	10.628.566,71	19.423.221,63	30.051.788,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>3.786.492,08</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>3.786.492,08</b>

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 92.235,66 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	25.967.866,56
Impegni	(-)	25.875.630,90
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>92.235,66</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	20.475.838,09
Pagamenti	(-)	19.423.221,63
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.052.616,46
Residui attivi	(+)	5.492.028,47
Residui passivi	(-)	6.452.409,27
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-960.380,80
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>92.235,66</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>Consuntivo 2010</b>	<b>consuntivo 2011</b>
Entrate titolo I	14.912.367,52	18.020.829,19
Entrate titolo II	2.467.038,41	767.337,01
Entrate titolo III	3.517.123,87	4.001.554,39
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>20.896.529,80</b>	<b>22.789.720,59</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>19.660.082,24</b>	<b>20.395.393,05</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.155.569,28</b>	<b>2.110.303,69</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>80.878,28</b>	<b>284.023,85</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente</b>	<b>30.000,00</b>	<b>600.000,00</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire	200.000,00	
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>35.500,00</b>	<b>317.594,69</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate	35.500,00	317.594,69
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>275.378,28</b>	<b>566.429,16</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Consuntivo 2010</b>	<b>Consuntivo 2011</b>
Entrate titolo IV	3.340.126,03	1.148.367,62
Entrate titolo V **	188.048,06	4.489,80
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>3.528.174,09</b>	<b>1.152.857,42</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>3.878.232,79</b>	<b>1.344.645,61</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>-350.058,70</b>	<b>-191.788,19</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>35.500,00</b>	<b>317.594,69</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>688.600,00</b>	<b>180.000,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>174.041,30</b>	<b>305.806,50</b>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di € 1.780.907,58, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			4.406.660,80
RISCOSSIONI	8.955.781,53	20.475.838,09	29.431.619,62
PAGAMENTI	10.628.566,71	19.423.221,63	30.051.788,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>3.786.492,08</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			3.786.492,08
RESIDUI ATTIVI	3.750.357,48	5.492.028,47	9.242.385,95
RESIDUI PASSIVI	4.795.561,18	6.452.409,27	11.247.970,45
<i>Differenza</i>			-2.005.584,50
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011</b>			<b>1.780.907,58</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	55.250,52
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	766.154,38
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	959.502,68
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>1.780.907,58</b>



#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

##### ***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza	+	25.967.866,56
Totale impegni di competenza	-	25.875.630,90
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>92.235,66</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	122.035,48
Minori residui attivi riaccertati	-	55.734,41
Minori residui passivi riaccertati	+	763.797,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>830.098,51</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		92.235,66
SALDO GESTIONE RESIDUI		830.098,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		780.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		78.573,41
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>1.780.907,58</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate		Previsione iniziale	Previsione definitiva 2011	Differenza prev. definitiva su iniziale	Scostam.
Titolo I	Entrate tributarie	15.166.500,00	17.790.553,24	2.624.053,24	17,30%
Titolo II	Trasferimenti	2.323.644,88	807.230,92	-1.516.413,96	-65,26%
Titolo III	Entrate extratributarie	3.716.614,78	3.951.204,78	234.590,00	6,31%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	3.551.000,00	3.571.750,00	20.750,00	0,58%
Titolo V	Entrate da prestiti	4.700.000,00	4.769.489,80	69.489,80	1,48%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	4.473.819,00	4.473.819,00	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione applicato		0,00	780.000,00	780.000,00	
<b>Totale</b>		<b>33.931.578,66</b>	<b>36.144.047,74</b>		
Spese		Previsione iniziale	Previsione definitiva 2011	Differenza prev. definitiva su iniziale	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	20.010.112,39	20.719.046,33	708.933,94	3,54%
Titolo II	Spese in conto capitale	5.413.000,00	5.838.834,49	425.834,49	7,87%
Titolo III	Rimborso di prestiti	4.034.647,27	5.112.347,92	1.077.700,65	26,71%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	4.473.819,00	4.473.819,00	0,00	0,00%
<b>Totale</b>		<b>33.931.578,66</b>	<b>36.144.047,74</b>		

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- per la parte entrata la traslazione dei trasferimenti erariali dal titolo II al titolo I quale quota di compartecipazione all'IVA e fondo sperimentale di riequilibrio (per un totale di circa € 2.003.000); la rimanente differenza delle entrate tributarie è dovuta principalmente all'attività di accertamento dell'evasione in materia di ICI;
- per la parte spesa l'aumento consistente nel titolo III è frutto della scelta di destinare quota dell'avanzo di amministrazione del 2010, oltre che parte dei proventi relativi agli accertamenti ICI, all'estinzione anticipata di alcuni mutui con Cassa Depositi e Prestiti.

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.436.767,22	14.912.367,52	18.020.829,19
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.436.264,88	2.467.038,41	767.337,01
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.925.787,19	3.517.123,87	4.001.554,39
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.302.787,86	3.340.126,03	1.148.367,62
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		188.048,06	4.489,80
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.411.635,60	2.572.369,85	2.025.288,55
<b>Totale Entrate</b>		<b>20.513.242,75</b>	<b>26.997.073,74</b>	<b>25.967.866,56</b>

<b>Spese</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	13.871.475,89	19.660.082,24	20.395.393,05
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.800.611,88	3.878.232,79	1.344.645,61
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.127.260,16	1.155.569,28	2.110.303,69
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.411.635,60	2.572.369,85	2.025.288,55
<b>Totale Spese</b>		<b>21.210.983,53</b>	<b>27.266.254,16</b>	<b>25.875.630,90</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-697.740,78</b>	<b>-269.180,42</b>	<b>92.235,66</b>
---	--------------------	--------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>911.500,00</b>	<b>718.600,00</b>	<b>780.000,00</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>213.759,22</b>	<b>449.419,58</b>	<b>872.235,66</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

### **c) Verifica del patto di stabilità interno**

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>Competenza</b>
	<b>mista</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	22.699.720,59
<b>impegni titolo I</b>	20.306.699,85
<b>riscossioni titolo IV</b>	1.455.233,93
<b>pagamenti titolo II</b>	3.036.459,96
<b>Saldo finanziario 2011 di competenza mista</b>	811.794,71
<b>Obiettivo programmatico 2011</b>	801.894,69
<b>differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	9.900,02

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009.

L'ente dovrà provvedere entro il 31 marzo 2012 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione dell'avvenuto rispetto del patto di stabilità interno per l'esercizio 2011 secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

## **Analisi delle principali poste**

### **a) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	6.635.652,18	6.575.000,00	6.700.000,00	125.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	249.981,44	300.000,00	1.087.193,95	787.193,95
Addizionale IRPEF	920.000,00	920.000,00	954.000,00	34.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	256.120,70	315.000,00	262.484,67	-52.515,33
Compartecipazione IRPEF	276.579,69	276.500,00		-276.500,00
Compartecipazione IVA			745.528,40	745.528,40
Imposta sulla pubblicità	252.317,30	280.000,00	255.014,71	-24.985,29
Altre imposte			2.133,02	2.133,02
<b>Totale categoria I</b>	<b>8.590.651,31</b>	<b>8.666.500,00</b>	<b>10.006.354,75</b>	<b>1.339.854,75</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tariffa Igiene Ambientale	6.316.339,70	6.500.000,00	6.756.755,30	256.755,30
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>6.316.339,70</b>	<b>6.500.000,00</b>	<b>6.756.755,30</b>	<b>256.755,30</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Fondo sperimentale di riequilibrio			1.257.719,14	1.257.719,14
Altri tributi propri	5.376,51			
<b>Totale categoria III</b>	<b>5.376,51</b>		<b>1.257.719,14</b>	<b>1.257.719,14</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>14.912.367,52</b>	<b>15.166.500,00</b>	<b>18.020.829,19</b>	<b>2.854.329,19</b>

In merito all'attività di controllo dei versamenti in materia di ICI l'organo di revisione rileva che sono stati ampiamente conseguiti i risultati attesi.

Come già detto in precedenza, le nuove poste relative alla compartecipazione IVA e al fondo sperimentale di riequilibrio sono conseguenti alla normativa sul cosiddetto federalismo fiscale, in quanto alle stesse corrisponde analoga riduzione di risorse tra i trasferimenti erariali (titolo II dell'entrata)

## b) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
856.885,31	1.264.289,94	785.651,44

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2009 17,51% ( limite massimo 75%)
- anno 2010 15,82% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 0,00% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

## c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.017.079,45	2.018.393,54	248.340,92
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	398.634,41	439.477,49	504.996,09
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	2.800,00	1.227,38	1.000,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	13.000,00		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	4.751,02	7.940,00	13.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.436.264,88</b>	<b>2.467.038,41</b>	<b>767.337,01</b>

## d) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	1.610.570,57	1.735.100,00	1.943.644,45	208.544,45
Proventi dei beni dell'ente	874.893,03	897.000,00	866.695,63	-30.304,37
Interessi su anticip.ni e crediti	18.148,81	40.000,00	15.566,26	-24.433,74
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	1.013.511,46	1.044.514,78	1.175.648,05	131.133,27
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.517.123,87</b>	<b>3.716.614,78</b>	<b>4.001.554,39</b>	<b>284.939,61</b>

### e) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2011 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mense scolastiche	61.449,70	195.966,57	-134.516,87	31%
Centri ricreativi estivi	30.218,20	82.196,35	-51.978,15	37%
Servizi funebri e cimiteriali	47.540,90	20.480,72	27.060,18	232%

### f) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2011 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Non risultano società partecipate dall'ente che nell'ultimo bilancio approvato (esercizio 2010) abbiano presentato perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile (obbligo di riduzione del capitale per perdite).

La società in house Caorle Patrimonio srl nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (2010) presentava la seguente situazione:

<b>valore della produzione</b>	<b>2.062.566,00</b>
<b>Debiti di finanziamento</b>	<b>13.222.421,00</b>

<b>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</b>	0,00
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	0,00
<b>Costo del personale ( B9 del conto economico)</b>	459.916,00

**g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
450.000,00	433.988,99	576.031,55

**h) Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
01 - Personale	5.068.226,73	4.910.131,12	4.930.802,58
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	291.972,22	297.225,38	289.658,25
03 - Prestazioni di servizi	4.998.312,23	10.838.880,99	11.411.287,03
04 - Utilizzo di beni di terzi	626.452,11	623.034,12	698.994,34
05 - Trasferimenti	1.195.621,17	1.513.229,45	1.529.242,51
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.228.498,34	1.102.822,45	1.121.775,55
07 - Imposte e tasse	375.347,92	326.977,31	369.887,28
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	45,17	47.781,42	43.745,51
<b>Totale spese correnti</b>	<b>13.784.475,89</b>	<b>19.660.082,24</b>	<b>20.395.393,05</b>

**i) Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.



	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	4.910.131,12	4.930.802,58
spese incluse nell'int.03	61.000,00	38.505,00
irap	296.560,27	310.272,97
altre spese di personale incluse	34.354,12	50.781,71
	5.302.045,51	5.330.362,26
altre spese di personale escluse (-)	974.895,93	1.006.269,32
<b>totale spese di personale</b>	<b>4.327.149,58</b>	<b>4.324.092,94</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.706.832,86
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	-
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	-
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	19.650,25
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	-
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	91.535,45
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	-
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	-
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.092.006,70
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	-
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	22.000,00
12) IRAP	310.272,97
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	56.932,57
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	-
15) Altre spese (specificare):	31.131,46
<b>totale</b>	<b>5.330.362,26</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	-
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	22.869,13
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	12.505,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	-
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	671.902,55
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	164.578,54
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	44.660,51
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	14.636,97
9) incentivi per la progettazione	44.008,25
10) incentivi recupero ICI	-
11) diritto di rogito	22.845,93
12) altre (da specificare)	8.262,33
<b>totale</b>	<b>1.006.269,21</b>

### Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	560.846,76	559.107,70
Risorse variabili	51.309,17	78.165,94
Totale	612.155,93	637.273,64
Percentuale sulle spese intervento 01	12,47%	12,92%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

### l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 1.121.775,55 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 4,67%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,92%.

### m) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
5.413.000,00	5.838.834,49	1.344.645,61	4.494.188,88	76,97%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione		180.000,00
- avanzo del bilancio corrente		317.395,99
- alienazione di beni		129.849,37
- altre risorse		612.756,83
<b>Totale</b>		<b>1.240.002,19</b>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui		4.489,80
- prestiti obbligazionari		-
- contributi comunitari		-
- contributi statali		-
- contributi regionali		90.750,00
- contributi di altri		9.403,62
- altri mezzi di terzi		-
<b>Totale</b>		<b>104.643,42</b>
<b>Totale risorse</b>		<b>1.344.645,61</b>

## n) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2009	2010	2011
8,30%	5,28%	4,92%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Residuo debito	26.325.556	25.198.296	24.042.726
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	1.127.260	1.155.570	991.603
Estinzioni anticipate			1.118.701
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>25.198.296</b>	<b>24.042.726</b>	<b>21.932.422</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Oneri finanziari	1.228.498	1.102.822	1.121.776
Quota capitale	1.127.260	1.155.569	2.110.304
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.355.759</b>	<b>2.258.392</b>	<b>3.232.079</b>

## **Analisi della gestione dei residui**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 con determinazione n. 26 del 14.03.12 del Settore Finanze, come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	9.085.261,02	8.099.175,71	1.063.442,82	9.162.618,53	-77.357,51
C/capitale Tit. IV, V	3.502.661,72	821.975,34	2.675.406,14	3.497.381,48	5.280,24
Servizi c/terzi Tit. VI	51.915,20	34.630,48	11.508,52	46.139,00	5.776,20
<b>Totale</b>	<b>12.639.837,94</b>	<b>8.955.781,53</b>	<b>3.750.357,48</b>	<b>12.706.139,01</b>	<b>-66.301,07</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	9.442.015,11	7.988.896,94	1.141.188,04	9.130.084,98	311.930,13
C/capitale Tit. II	6.600.841,52	2.549.573,68	3.605.167,48	6.154.741,16	446.100,36
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	145.068,70	90.096,09	49.205,66	139.301,75	5.766,95
<b>Totale</b>	<b>16.187.925,33</b>	<b>10.628.566,71</b>	<b>4.795.561,18</b>	<b>15.424.127,89</b>	<b>763.797,44</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	122.035,48
Minori residui attivi	55.734,41
Minori residui passivi	763.797,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>830.098,51</b>

### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	389.287,64
Gestione in conto capitale	440.820,12
Gestione servizi c/terzi	-9,25
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>830.098,51</b>

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente, nel rendiconto 2011, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

## ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi e negativi gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L..

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2009	2010	2011
<i>A Proventi della gestione</i>	15.553.307,24	21.768.691,63	23.443.225,43
<i>B Costi della gestione</i>	14.832.077,80	20.919.575,16	21.522.844,43
<b>Risultato della gestione</b>	<b>721.229,44</b>	<b>849.116,47</b>	<b>1.920.381,00</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>721.229,44</b>	<b>849.116,47</b>	<b>1.920.381,00</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.174.630,64	-1.084.673,64	-1.106.209,29
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	618.662,35	341.627,10	100.080,45
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>165.261,15</b>	<b>106.069,93</b>	<b>914.252,16</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2011 si rileva un miglioramento rispetto agli esercizi immediatamente precedenti, non derivante da proventi straordinari (che sono viceversa contenuti) ma da un positivo risultato della gestione.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3 (€ 2.333.889,48).



## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2011 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2011</b>
Immobilizzazioni immateriali	456.287		-11.471	444.816
Immobilizzazioni materiali	69.060.179	2.660.526	-2.321.918	69.398.787
Immobilizzazioni finanziarie	4.847.856			4.847.856
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>74.364.322</b>	<b>2.660.526</b>	<b>-2.333.389</b>	<b>74.691.458</b>
Rimanenze				
Crediti	12.692.285	-3.397.452	-52.447	9.242.386
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	4.406.661	-620.169		3.786.492
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>17.098.945</b>	<b>-4.017.621</b>	<b>-52.447</b>	<b>13.028.878</b>
Ratei e risconti	83.046		45.728	128.775
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>91.546.314</b>	<b>-1.357.095</b>	<b>-2.340.108</b>	<b>87.849.111</b>
Conti d'ordine	6.666.174	-2.285.165	21.517	4.402.526
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>34.576.989</b>		<b>914.252</b>	<b>35.491.241</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>23.333.927</b>	<b>922.095</b>	<b>-773.080</b>	<b>23.482.942</b>
Debiti di finanziamento	24.042.726	-2.110.304		21.932.422
Debiti di funzionamento	9.442.015	-2.628.268		6.813.747
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	145.069	-26.521	5.653	124.200
<b>Totale debiti</b>	<b>33.629.810</b>	<b>-4.765.093</b>	<b>5.653</b>	<b>28.870.369</b>
Ratei e risconti	5.588		-1.029	4.559
<b>Totale del passivo</b>	<b>91.546.313</b>	<b>-3.842.998</b>	<b>145.796</b>	<b>87.849.111</b>
Conti d'ordine	6.666.174	-2.285.165	21.517	4.402.526

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano

corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata solo a far data dal 2009 con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C.III Debiti per IVA

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per IVA.

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

*Conti d'ordine per opere da realizzare*

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2011 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott. Giovanni Striuli*